

Indice

Introduzione	p. 9
--------------------	------

Capitolo I

Il ruolo attuale della residenza fiscale nell'ordinamento interno ed internazionale..	» 15
1. Considerazioni introduttive.....	» 15
2. La riforma tributaria degli anni settanta: trasformazione del sistema di tassazione da reale in personale.....	» 26
3. La globalizzazione dei mercati: i rapporti di gruppo.....	» 33
4. Prospettive di ricerca.....	» 41

Capitolo II

I criteri di localizzazione dei soggetti operanti nel contesto nazionale ed internazionale	» 49
---	------

PARTE I

LA DISCIPLINA NAZIONALE

1. Premessa	» 50
2. La residenza fiscale nella normativa italiana	» 55
2.1. Sede legale	» 56
2.2. Sede dell'amministrazione	» 57
2.3. Oggetto principale	» 60
3. La presunzione di residenza fiscale delle società "esterovestite"	» 63
3.1. Effetti della presunzione	» 65
3.2. Inversione dell'onere della prova.....	» 68
4. La residenza fiscale nei gruppi societari.....	» 70
4.1. Attività di direzione e coordinamento della capogruppo e residenza fiscale delle controllate	» 74
5. La stabile organizzazione.....	» 78
5.1. La determinazione del reddito e l'attribuzione dei profitti alla stabile organizzazione.....	» 83
5.2. La stabile organizzazione occulta.....	» 87
5.3. Stabile organizzazione e commercio elettronico	» 89
6. Le <i>Controlled Foreign Corporations</i>	» 91
7. Trasferimento della residenza all'estero o dall'estero	» 96
7.1. <i>Exit tax</i>	» 99
7.2. Il trasferimento di residenza in Italia.....	» 102

PARTE II

LA RESIDENZA FISCALE NELLE CONVENZIONI CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI

8. Il nuovo Modello OCSE di Convenzione contro le doppie imposizioni	» 106
9. La sede di direzione effettiva nell'ordinamento internazionale.....	» 108
9.1. Il significato di “ <i>Place of Effective Management</i> ” nel Commentario al Modello OCSE.....	» 111
10. La relazione tra criterio convenzionale ed i criteri di residenza previsti dall'art. 73 TUIR.....	» 114
11. Prospettive evolutive del criterio convenzionale.....	» 117

Capitolo III

Gli incerti confini dell'esterovestizione nell'internazionalizzazione.....	» 119
1. Dalla residenza fiscale alla libertà di stabilimento.....	» 119
2. L'identificazione di un criterio di collegamento sostanziale col territorio dello Stato	» 121
3. La libertà di stabilimento ed il limite delle costruzioni di puro artificio	» 126
4. Esterovestizione e libertà di stabilimento nell'ordinamento giuridico nazionale.....	» 132
5. Le “costruzioni di puro artificio”	» 137
6. È ancora possibile parlare di esterovestizione per strutture non di puro artificio?	» 139

Capitolo IV

La localizzazione delle imprese multinazionali: problemi aperti e prospettive di ricerca.....	» 143
1. La nuova frontiera dell'imposizione per le imprese multinazionali	» 143
1.1. Economia digitale e stabile organizzazione.....	» 148
2. La nozione di residenza fiscale delle persone giuridiche nel Progetto BEPS....	» 154
3. <i>Conduit companies</i> e beneficiario effettivo: possibili spunti ricostruttivi utili all'inter- pretazione dei criteri di determinazione della residenza fiscale	» 161
4. Considerazioni conclusive	» 169
Bibliografia	» 175